

SCHEDA TRIBUTI - RISCOSSIONE

| Valutazione della probabilità | Probabilità del rischio | Punti | Valutazione dell'impatto | Valori e importanza dell'impatto | Punti |
|--|------------------------------|-------|---|----------------------------------|-------|
| Discrezionalità | | | Impatto organizzativo | | |
| Il processo è discrezionale? | | | Rispetto al totale del personale impiegato nel singolo servizio (unità organizzativa semplice) competente a svolgere il processo (o la fase del processo di competenza della p.a.) nell'ambito della singola p.a., quale percentuale di personale è impiegata nel processo? (se il processo coinvolge l'attività di più servizi nell'ambito della stessa p.a. occorre riferire la % al personale impiegato nei servizi coinvolti) | | |
| No, è del tutto vincolato | 1 <i>improbabile</i> | 1 | Fino a circa il 20% | 1 <i>marginale</i> | |
| E' parzialmente vincolato dalla legge e da atti amministrativi (regolamenti, direttive, circolari) | 2 <i>poco probabile</i> | | Fino a circa il 40% | 2 <i>minore</i> | 2 |
| E' parzialmente vincolato dalla legge | 3 <i>probabile</i> | | Fino a circa il 60% | 3 <i>soglia</i> | |
| E' parzialmente vincolato solo da atti amministrativi (regolamenti, direttive, circolari) | 4 <i>molto probabile</i> | | Fino a circa l'80% | 4 <i>serio</i> | |
| E' altamente discrezionale | 5 <i>altamente probabile</i> | | Fino a circa il 100% | 5 <i>superiore</i> | |
| Rilevanza esterna | | | Impatto economico | | |
| Il processo produce effetti diretti all'esterno dell'amministrazione di riferimento? | | | Nel corso degli ultimi 5 anni sono state pronunciate sentenze della Corte dei Conti a carico di dipendenti (dirigenti e dipendenti) della PA di riferimento o sono state pronunciate sentenze di risarcimento del danno nei confronti della p.a. di riferimento per la medesima tipologia di evento o di tipologie analoghe? | | |
| No, ha come destinatario finale un ufficio interno | 2 <i>poco probabile</i> | | No | 1 <i>marginale</i> | 1 |
| Si, il risultato del processo è rivolto direttamente ad utenti esterni alla p.a. di riferimento | 5 <i>altamente probabile</i> | 5 | Si | 5 <i>superiore</i> | |
| Complessità del processo | | | Impatto reputazionale | | |
| Si tratta di un processo complesso che comporta il coinvolgimento di più amministrazioni (esclusi i controlli) in fasi successive per il conseguimento del risultato? | | | Nel corso degli ultimi 5 anni sono stati pubblicati su giornali o riviste articoli aventi ad oggetto il medesimo evento o eventi analoghi? | | |
| No, il processo coinvolge una sola p.a. | 1 <i>improbabile</i> | 1 | No | 0 <i>nessun impatto</i> | |
| Si, il processo coinvolge più di 3 amministrazioni | 3 <i>probabile</i> | | Non ne abbiamo memoria | 1 <i>marginale</i> | 1 |
| Si, il processo coinvolge più di 5 amministrazioni | 5 <i>altamente probabile</i> | | Si, sulla stampa locale | 2 <i>minore</i> | |
| | | | Si, sulla stampa nazionale | 3 <i>soglia</i> | |
| Valore economico | | | Si, sulla stampa locale e nazionale | 4 <i>serio</i> | |
| Qual è l'impatto economico del processo? | | | Si, sulla stampa locale, nazionale e internazionale | 5 <i>superiore</i> | |
| Ha rilevanza esclusivamente interna | 1 <i>improbabile</i> | 1 | | | |
| Comporta l'attribuzione di vantaggi a soggetti esterni, ma di non particolare rilievo economico (es.: concessione di borsa di studio a studenti) | 3 <i>probabile</i> | | | | |
| Comporta l'attribuzione di considerevoli vantaggi a soggetti esterni (es.: affidamento di appalto) | 5 <i>altamente probabile</i> | | | | |
| Frazionabilità del processo | | | Impatto organizzativo, economico e sull'immagine | | |
| Il risultato finale del processo può essere raggiunto anche effettuando una pluralità di operazioni di entità economica ridotta che, considerate complessivamente, alla fine assicurano lo stesso risultato (es.: pluralità di affidamenti ridotti)? | | | A quale livello può collocarsi il rischio dell'evento, (livello apicale, livello intermedio o livello basso) ovvero la posizione/il ruolo che l'eventuale soggetto riveste nell'organizzazione è elevata, media o bassa? | | |
| No | 1 <i>improbabile</i> | | A livello di addetto | 1 <i>marginale</i> | |

| | | | | | |
|--|------------------------------|-------------|---|---------------------------|-------------|
| Si | 5 <i>altamente probabile</i> | 5 | A livello di collaboratore o funzionario | 2 <i>minore</i> | 2 |
| | | | A livello di dirigente di ufficio non generale ovvero di posizione apicale o di posizione organizzativa | 3 <i>soglia</i> | |
| Controlli | | | A livello di dirigente di ufficio generale | 4 <i>serio</i> | |
| Anche sulla base dell'esperienza pregressa, il tipo di controllo applicato sul processo è adeguato a neutralizzare il rischio? | | | A livello di capo dipartimento / segretario generale | 5 <i>superiore</i> | |
| Si, costituisce un efficace strumento di neutralizzazione | 1 <i>improbabile</i> | | | | |
| Si, è molto efficace | 2 <i>poco probabile</i> | | | | |
| Si, per una percentuale approssimativa del 50% | 3 <i>probabile</i> | | | | |
| Si, ma in minima parte | 4 <i>molto probabile</i> | 4 | | | |
| No, il rischio rimane indifferente | 5 <i>altamente probabile</i> | | | | |
| Valore stimato della probabilità (media) | | 2,83 | Valore stimato dell'impatto (media) | | 1,50 |
| Valutazione complessiva del rischio | | | | | |
| La <u>valutazione complessiva del rischio</u> è il prodotto tra la media aritmetica della probabilità del rischio e la media aritmetica del valore e importanza dell'impatto. In definitiva, il rischio è così determinato: indice di rischio: 0 = NESSUNO - compreso tra 1 e 5,99 = MARGINALE - tra 6 e 10,99 = MINIMO - tra 11 e 15,99 = SOGLIA - tra 16 e 20,99 = SERIO - tra 21 e 25 : SUPERIORE | | | | 4,25 | |
| | | | | RISCHIO: MARGINALE | |
| Rischio potenziale: | | | | | |
| Attribuzione sgravi e /o rimborsi tributi comunali alterando criteri e modalità di tassazione al fine di favorire determinati soggetti. Altre componenti di rischio previste dall'art. 18 bis del P.T.P.C. | | | | | |
| Azioni per la prevenzione del Rischio: | | | | | |
| Obbligo del Responsabile di relazionare in ordine alle motivazioni dello sgravio e obbligo di elenco per riscossioni sopra i 1.000,00 Euro | | | | | |
| Altre misure di contrasto previste dall'art.18 e 18bis del P.T.P.C. | | | | | |